

1.3. ФОРМИРОВАНИЕ УСЛОВИЙ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Чайковская Л.А., д.э.н., профессор
зав. кафедрой «Налоги и налогообложение»
ФГБОУ ВПО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»;
Якушев А.Ж., к.э.н., с.н.с., вице-президент
Центра управленческих, экономических и
правовых инициатив «Стратегия»

Налоговое стимулирование инновационного развития экономики, является одним из важнейших инструментов реализации политики инновационного развития. При этом основная задача налоговой системы государства – формирование бюджета. Налоговая система формируется применительно к специфике сложившейся экономики, что может вступать в противоречие с задачами стимулирования инновационного развития. Для преодоления этого противоречия необходимо совершенствовать налоговую систему.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Исходя из Концепции социально-экономического развития России до 2020 года «системное решение поставленных задач состоит в переходе российской экономики от экспортно-сырьевого к инновационному социально ориентированному типу развития. Формирование инновационной экономики означает превращение интеллекта, творческого потенциала человека в ведущий фактор экономического роста и национальной конкурентоспособности. Формирование новой экономики – экономики знаний и высоких технологий, которая становится одним из ведущих секторов национальной экономики, сопоставимым к 2020 году по своему вкладу в валовой внутренний продукт с нефтегазовым и сырьевым секторами» [2]. Таким образом в Концепции предполагается создание новой экономики, т.е. изменение конфигурации экономических укладов страны. Модернизация системы экономических отношений, а именно переход от экспортно-сырьевой модели экономического роста к инновационной, связана с формированием нового механизма социального развития [2]. Система государственных изъятий – это важнейший элемент институциональной среды, обеспечивающий развитие необходимой конфигурации экономических укладов. Это – гамма правовых актов, определяющих базу изъятий, порядок их осуществления и нормативы. Налогообложение является важнейшей ее частью. Кроме своей основной функции – формирования доходов государства – система государственных изъятий осуществляет стимулирование отдельных видов и способов экономической деятельности при одновременном угнетении других.

Важнейшей задачей является обеспечение баланса между единообразием системы государственных изъятий, в т.ч. и особенно налогообложения, на всей территории страны и в отношении различных направлений и форм экономической активности с одной стороны, и стимулированием-угнетением тех или иных видов и форм экономической активности с другой. Для этого необходима модернизация действующей системы государственных изъятий, в том числе налоговой

системы, таким образом, чтобы она позволяла одновременно решать вопросы использования сложившейся экономической системы и создания новой системы экономических отношений.

2. КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИЗЪЯТИЙ В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Как правило, состояние налоговой системы отражает качество и состояние экономики государства. Происходившие с конца 1980-х гг. в нашей стране процессы деградации и ликвидации высокотехнологичных и научных организаций сделали основным конкурентным преимуществом Российской Федерации возможности эксплуатации биосферных ресурсов и возможностей транзита через ее территорию. В первую очередь речь идет о добыче и экспорте углеводородов, создании на территории РФ международных транспортных коридоров, таких как «Восток-Запад» или «Север-Юг». Конкурентоспособность ряда промышленных производств, в первую очередь черной и цветной металлургии, химия и нефтехимия обеспечивается за счет потребления относительно дешевых энергетических ресурсов и сырья. Это позволяет им поставлять на мировой рынок по конкурентоспособной цене продукцию невысоких переделов при собственном технологическом отставании от основных конкурентов, т.е. речь идет об интегрированности этих промышленных производств в биосферный экономический кластер.

В этих условиях действующая система государственных изъятий, в том числе налоговая система, адаптирована к деятельности по эксплуатации ресурсов биосферы и транзиту, занимающей подавляющую долю в валовом внутреннем продукте (ВВП). Особенностью этой деятельности является присвоение в процессе производства биосферной и территориальной рент, то есть добавленной стоимости, формирующейся за счет дефицитности извлекаемых из биосферы ресурсов и ограниченности возможностей ее транзита по территории России. Источники этих рент не создаются людьми и относительно легко присваиваются. Объективно система государственных изъятий в странах, где эти экономические уклады доминируют, направлена на перераспределение этих рент от непосредственно получающих их предприятий к обществу.

Реализовать эти ренты без соответствующих технологий не представляется возможным, например, добыча нефти и ее перемещение по нефтепроводам немислимо без комплекса сложнейших технологий. В то же время, невозможно использование каких-либо технологий добычи или перевозки нефти при отсутствии прав на использование биосферы или соответственно транзита через территории. Предприятия, занимающиеся поставкой технологического оборудования и инноваций для этой деятельности, существуют в рамках кластеров предприятий, осуществляющих эксплуатацию биосферы и транзит. Доходы, позволяющие им функционировать и развиваться, являются частью издержек доминирующих предприятий кластера.

Значительная часть предприятий, поставляющих оборудование и инновации, в силу технологического отставания РФ, являются транзитерами, поставщиками технологий и оборудования с зарубежных рынков.

В настоящее время сложился относительно свободный мировой рынок технологий и технологического оборудования для биосферной и транспортной деятельности, что создает все предпосылки к технической модернизации этих секторов национальной экономики, как за счет импорта технологий, так и за счет догоняющего развития собственных технологий в рамках импортозамещения. При этом опора на зарубежные инновации снижает конкурентоспособность, а часто и вовсе ведет к ликвидации российских инновационных предприятий, относящихся к соответствующим кластерам. Происходит процесс технической интеграции российских предприятий добывающих сырье с аналогичными зарубежными кластерами. В краткосрочной перспективе импорт технологий представляется экономически эффективным, однако создать в Российской Федерации инновационную экономику эта стратегия не позволяет. Вопрос эффективности такой интеграции для РФ является предметом детального исследования.

3. ЗАДАЧИ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Государственная налоговая политика как одна из ключевых составляющих экономической политики государства направлена на создание налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Роль налоговой системы в поддержке инновационной активности заключается в создании условий для спроса на инновационную продукцию, для модернизации, т.е. для инвестиций в новые технологии.

Формирование экономики знаний и высоких технологий, обеспечивающей объемы ВВП, сопоставимые с нефтяным и газовым секторами, как это предусмотрено Концепцией, требует изменений конфигурации экономической системы. Речь идет о дальнейшем развитии постиндустриальных и инновационных предприятий. Комплекс ключевых факторов ведения деятельности этих предприятий, отличен от предприятий биосферных и транзитных, и, следовательно, нуждаются в иных подходах к формированию системы государственных изъятий, и в первую очередь налогообложения.

Основой прибылью, формируемой в процессе деятельности постиндустриальных предприятий, является обладание технологиями, позволяющими создавать и продавать продукты, не имеющие аналогов по потребительным свойствам, например, тяжелые самолеты, эффективные лекарственные субстанции, компьютерные процессоры.

Продукцией инновационных предприятий являются новые знания и инновации, которые в случае выдающихся потребительных свойств позволяют получать сверхприбыли и ренты. Однако при этом источником сверхприбылей и рент является не биосфера и расположение территории, а способность людей производить и коммерциализировать новые знания. Наиболее ярким примером такой деятельности является инжиниринг,

создание и внедрение новой продукции и технологий. Налоговая система не должна создавать препятствий для спроса на инновации и деятельности предприятий и организаций, направленной на внедрение в производственные процессы результатов научных, исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), приводящих к увеличению производительности труда или созданию продуктов нового качества.

На сегодня следует признать, что развитого рынка постиндустриальных производственных технологий в мире не существует, инновационные технологии разрабатываются, коммерциализируются и эксплуатируются в рамках интегрированного технологически кластера, а иногда даже одного предприятия. Например, на мировом рынке можно купить индустриальную технологию производства автомобилей, одежды или легких самолетов, но невозможно купить технологию производства новейших лекарственных субстанций или внеатмосферных летательных аппаратов. Даже сами изделия продаются только при наличии технических или правовых условий, обеспечивающих нераспространение технологии, т.е. при условии их невозпроизводимости. При этом сами изделия постиндустриального сектора часто являются полупродуктами и сосредотачиваются в индустриальном секторе. Например, лекарственные препараты и компьютеры – это типично индустриальная продукция, в то время как лекарственные субстанции и компьютерные процессоры являются продукцией постиндустриальной. При наличии в мире двух крупных производителей микропроцессоров существуют десятки индустриальных предприятий, выпускающих компьютерную технику, а на базе одних и тех же лекарственных субстанций работают сотни производителей лекарственных форм.

Следует отметить, что основным производительным ресурсом постиндустриальных и инновационных предприятий является интеллектуальная собственность (капитал знаний) и человеческий капитал. Именно интеллектуальная собственность составляет основу капитала инновационных предприятий. Инновационные предприятия не привязаны к территории как биосферные и транзитные. Они имеют тенденцию мигрировать на территории с лучшим инвестиционным климатом. Это так же необходимо учесть при построении системы государственных изъятий.

4. ОПЫТ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ ПРИ ПОМОЩИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИЗЪЯТИЙ

Опыт стран, создавших мощные постиндустриальные инновационные секторы экономики, свидетельствует об эффективности системы государственных изъятий как инструмента поддержки и стимулирования инновационной деятельности. Повышение удельного веса льгот, обеспечивающих благоприятный инновационный климат, является общемировой тенденцией. В тоже время большинство государств регулирует направления инвестиционной активности, направляя ее на решение наиболее актуальных задач социально-экономического развития, которые не могут быть ре-

шены без массового внедрения инноваций. Примером такой задачи может служить энергосбережение.

При осмыслении опыта использования систем налогообложения для стимулирования развития инновационного и постиндустриального секторов экономики целесообразно оценить зону эффективного воздействия фискальных инструментов на процесс инновационного развития.

Инновации являются мощнейшим средством достижения социально-экономической системой преимуществ в конкурентной борьбе и должны быть для организации источником дополнительными прибыли и снижения рисков. Как правило, инновации сами по себе являются выгодным объектом инвестирования. Следовательно, при помощи фискальной системы должна стимулироваться не инновационная деятельность вообще, а только инновационная деятельность, которая обладает следующими особенностями:

- она необходима в настоящее время или в будущем обществу, интересы которого выражает государство. Например, производство инновационных средств силового противостояния или разработка перспективных средств биологической защиты;
- в настоящее время по объективным причинам неконкурентоспособна как объект инвестирования. Например, деятельность в сфере энергосбережения. Резкое повышение цен на энергоресурсы в текущий момент сдерживается в силу ряда социально-экономических причин, а технологии массового энергосбережения и развитие комплекса предприятий, в т.ч. инжиниринговых, обеспечивающих деятельность в сфере энергоэффективности необходимо, хотя политика сдерживания цен на энергоресурсы снижает текущую финансовую эффективность инновационной деятельности в этой области.

Льготы и конкуренция способны обеспечить высокий спрос на исследование и инновации. Западная практика свидетельствует о том, что налоговые льготы предоставляются не научным организациям, а непосредственно предприятиям и инвесторам. Для финансирования фундаментальных НИОКР, внедрения в производство новой техники и для других целей научной организации предоставляются субсидии или субвенции в виде денежных средств, выделяемых федеральными или местными бюджетами (или специальными фондами) на безвозмездной и безвозвратной основе. Данные средства относятся к доходам, не учитываемым при налогообложении прибыли при условии их целевого использования, и подлежат отдельному учету у получателя средств. При установлении случаев нецелевого использования предоставленное финансирование отзывается.

В тоже время, на практике оказывается, что налоговые стимулы часто оказываются менее эффективными, чем стимулы, которые рождаются конкуренцией. Так, например, «в Испании на каждый доллар, вложенный в НИОКР, приходится 45 центов налоговых льгот, в Мексике – 40 центов, а в Португалии – 35. Однако эти страны пока не достигли заметных успехов в области высоких технологий. Зато в США льготы составляют лишь 7 центов на доллар. А в Германии и странах Северной Европы, где в последнее время очень активно развиваются высокие технологии, льгот нет вообще» [11].

Из мер, выработанных в области стимулирования инновационной деятельности мировой практикой, наиболее важными следует считать налоговое стимулирование, стимулирование через амортизационную политику, прямые бюджетные дотации предприятиям, осваивающим новые виды продукции, предоставление таможен-

ных льгот. Налоговое стимулирование чаще всего рассматривается через проведение НИОКР, предоставление налоговых льгот по операциям с объектами интеллектуальной собственности. Следует отметить и такие формы стимулирования инновационной сферы, как государственное финансирование; компенсационное кредитование; страхование инновационных рисков; инновационный лизинг; субсидирование экспорта инновационной продукции и др.

Национальная инновационная система, развитие которой стимулируется при помощи системы государственных изъятий, в т.ч. налоговой системы, формируется под воздействием национальной модели управления, а сама система государственных изъятий в значительной степени является продуктом национальной модели управления. Практика показывает, что если систему государственных изъятий импортируют без учета особенностей национальной модели управления, то практика налогового администрирования часто сводит на нет преимущества, которые пытаются достичь при необдуманном импорте. Следовательно, при использовании зарубежного опыта формирования фискальных стимулов развития той или иной деятельности следует учитывать эти особенности, например, тот фактор, что конкуренция в России находится на низком уровне. Существует мнение, что национальная модель управления предполагает подавление внутренней конкуренции [9, с. 15], следовательно, фактор конкуренции не так существенно стимулирует спрос на инновационном рынке, как в странах с Европейской моделью налогового стимулирования. Это необходимо учесть при использовании зарубежного опыта.

5. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В общем виде задачи в сфере налогового стимулирования инновационной деятельности нашли отражение в концептуальных документах органов государственной власти, в частности, в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, в выше-названной Концепции. Конкретные меры и инструменты налогового стимулирования инновационной сферы в указанных документах не обозначены, как не предложены они и в Основных направлениях налоговой политики, подготовленных Министерством финансов РФ. В Концепции в качестве стратегической цели заявлено превращение РФ в ведущую мировую державу, входящую в пятерку стран – лидеров по объему ВВП. Эта цель может быть достигнута только путем переориентации российской экономики в направлении преимущественного развития инновационного сектора. Решить эту задачу предполагается, в первую очередь, за счет формирования мощного научно-технологического комплекса, обеспечивающего достижение и поддержание лидерства в научных исследованиях и технологиях по приоритетным направлениям и встраивание на этой основе РФ в глобальный оборот высокотехнологичной продукции.

В РФ в 1990-е гг. была сделана определенная попытка построить систему налоговых льгот стимулирующих деятельность в сфере инноваций. Признано, что суще-

ственной ошибкой было предоставление налоговых преференций предприятиям, зарегистрированным на территориях с юридически признанным высоким инновационным потенциалом, вне зависимости от профиля их деятельности. Предлагаемые законодательством льготы не всегда объективно гарантированы тем предприятиям, которые в них нуждаются, часто не основаны на понятных условиях предоставления и критериях оценки получателей льгот, что сопряжено с необоснованным их применением и создает питательную почву для коррупции. Отсутствуют понятная и легко применимая система критериев и возможность проверки эффективности использования льгот и порядок регулярного пересмотра таких льгот в соответствии с изменениями значимости направлений инновационного развития. Все это не позволяет целенаправленно стимулировать инновационную активность в приоритетных отраслях, влиять на структуру и численность научных и инновационных организаций и на структуру производства с помощью целенаправленной системы стимулирования на основе государственной инновационной политики, которая на общегосударственном уровне в РФ только начинает формироваться.

Государственная инновационная политика в экономически развитых странах направлена на создание благоприятного инвестиционного климата для осуществления инновационных процессов и является связующим звеном между университетской и академической сферами науки, а также предприятиями, производящими инновации и государством.

Среди мер в политике Правительства по стимулированию инноваций в РФ следует отметить принятие Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием Федерального закона «Об инновационном центре «Сколково» №243-ФЗ [3], и Федерального закона «Об инновационном центре «Сколково» от 28 сентября 2010 г. №244-ФЗ [4]. Участники проекта «Сколково» получают значительные налоговые льготы, основными из которых являются:

- освобождение от уплаты налога на прибыль;
- освобождение от уплаты налога на имущество;
- применение пониженных ставок страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (ПФ РФ) (14%), Фонд социального страхования (ФСС) (0%), Федеральный (ФФОМС) (0%) и территориальный (ТФОМС) фонды обязательного медицинского страхования (0%).

Указанные льготы предоставляются на срок до десяти лет. Закон предусматривает возможность возмещения расходов на уплату таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость (НДС) при ввозе товаров для целей их использования в деятельности на территории центра «Сколково». Участники проекта освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет, в случае, если годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) участника проекта не превышает один миллиард рублей. Центр «Сколково» является территорией со сверхльготным инвестиционным микроклиматом но этот положительный опыт вряд ли найдет достаточно широкое распространение.

Нельзя не отметить льготы для ИТ-компаний, занимающихся разработкой и реализацией программ для ЭВМ, баз данных; оказанием услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, их установкой и тестированием. Право на льготу предоставляется при соблюдении ряда условий:

- доля доходов от деятельности в области информационных технологий составляет не менее 90% всех доходов, определенных в соответствии со ст. 248 НК РФ;
- средняя численность работников составляет не менее 50 чел., и предприятием получен сертификат о государственной аккредитации.

Совокупная ставка взносов в соответствии с льготным режимом составит:

- 14% в период до 2017 г.;
- 21% – в 2018 г.;
- 28% – в 2019 г.;
- 34% – с 2020 г. [8].

В части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности в НК РФ, Федеральным законом от 7 июня 2011 г. №132-ФЗ [7] внесены изменения, расширяющие меры по налоговому стимулированию инновационной деятельности. Так, ст. 262 НК РФ предусматривается подробный перечень расходов на НИОКР, учитываемых при исчислении налога на прибыль предприятий в составе прочих расходов. Основная их часть принимается к учету в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены исследования или разработки. Такие расходы, как отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, могут признаваться для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были произведены.

В отношении расходов на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ, и признаваемых в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5, устанавливается требование о предоставлении налогоплательщиками отчетов о выполненных исследованиях (разработках). При этом предусматривается право налогового органа назначить экспертизу представленного отчета.

Предоставляются льготы по налогу на имущество предприятий в отношении вновь вводимых объектов высокой энергетической эффективности в течение трех лет со дня постановки на учет такого имущества.

При разработке политики поддержки и развития инноваций в РФ необходимо сильнее опираться на богатый мировой опыт разных стран, проводящих различную политику поддержки инноваций. При этом не следует забывать, что, как уже отмечалось, системы государственных изъятий различных стран опираются на национальные системы управления, имеющие свою историю становления. Это делает перенос неадаптированного опыта по меньшей мере неэффективным, а порой даже и вредным. Анализ государственной политики разных стран в сфере инноваций показывает, что единой методологии налогового стимулирования инновационной активности не существует и наилучший результат достигается путем сочетания различных мер. Налоговое стимулирование при этом является лишь одним из факторов создания инновационного климата как среды, поддерживающей и развивающей инновационную активность предприятий.

В Федеральном законе «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ [6] сказано, что научно-техническая политика государства основана в т.ч. на принципе стимулирования научной, научно-технической и инновационной деятельности через систему экономических и иных льгот. Федеральным законом «О внесении изменений в ст. 95 части первой, часть вторую НК РФ в части формирова-

ния благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и ст. 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» от 7 июня 2011 г. №132-ФЗ [7] внесены изменения с целью улучшения действующего законодательства в области осуществления инновационной деятельности в РФ. Уточнен порядок того, каким образом должен производиться учет расходов на различные НИОКР при определении налоговой базы и определен перечень статей расходов, которые относятся к затратам на НИОКР для налогообложения прибыли предприятия.

В настоящее время законодательно предусмотрены такие меры налогового стимулирования инвестиционной деятельности:

- налоговые льготы при осуществлении производственной сферы затрат на осуществление капитальных вложений, а также для стимулирования инвестиций в современных налоговых системах используются такие налоговые инструменты, как уменьшение налоговых ставок, перенос убытков на будущее;
- налоговые каникулы;
- инвестиционный налоговый кредит;
- льготный режим налогообложения при выплате дивидендов;
- снижение пошлин;
- налоговые скидки при увеличении добавленной стоимости и ряд других.

В соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» от 28 декабря 2010 г. №395-ФЗ [5] предусмотрена возможность списания в налоговом учете стоимости нематериальных активов инновационной направленности (исключительных прав на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и др.) в течение двух лет через механизм амортизации. Этим же законом предусмотрено освобождение от налога на прибыль и налога на доходы физических лиц доходов от продажи акций российских компаний, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ЦБ), а также ЦБ, обращающихся на рынке в секторах инновационных отраслей экономики. Эти льготы будут действовать при условии, что на дату продажи или иного выбытия, в том числе погашения таких ЦБ, они непрерывно находились в собственности налогоплательщика более пяти лет. Налоговые льготы направлены на стимулирование долгосрочного венчурного финансирования и повышение привлекательности частных инвестиций в развитие инновационной деятельности.

Порядок учета расходов на НИОКР при определении налоговой базы по налогу на прибыль в настоящее время уточнен. Определяется перечень статей расходов (заработная плата персонала, амортизационные начисления, материальные и прочие расходы), относимых к расходам на НИОКР для целей налогообложения прибыли предприятий. Предусмотрено, что расходы на НИОКР равномерно включаются предприятием в состав прочих расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ). В соответствии со ст. 267.2 НК РФ предусмотрено создание резерва предстоящих расходов в целях равномерного учета расходов на НИОКР. Организациям предоставляется право формировать резерв предстоящих расходов на НИОКР в налоговом учете. При этом предусматривается, что организация на основании разработанных и утвержденных ею программ самостоятель-

но принимает решение о создании резерва, отражая соответствующее решение в учетной политике для целей налогообложения. Резерв для реализации каждой утвержденной программы создается на срок, на который запланировано проведение соответствующих научных исследований или опытно-конструкторских разработок, но не более двух лет.

Таким образом, основу налогового регулирования инновационной деятельности должна составить система экономико-правовых мер, направленных на корректировку общих правил налогообложения в целях создания особых условий для отдельных категорий предприятий или объектов налогообложения. При этом следует учитывать, что регулирующая функция налогов может быть направлена на стимулирование некоторых видов деятельности и отраслей экономики, а может, и наоборот – иметь сдерживающее воздействие. При выборе конкретных методов налогового стимулирования большое значение имеют предполагаемые направления стимулирующего воздействия. В качестве таких направлений предлагается выделить:

- меры, направленные на снижение налоговой нагрузки (налоговых издержек) для предприятий, осуществляющих определенные виды экономической, и иной деятельности, поощряемые государством;
- создание стимулов к расширению и развитию производства, обновлению основных средств;
- стимулирование инвестиций;
- стимулирование увеличения добавленной стоимости.

Заслуживают рассмотрения предложения по налоговому стимулированию определенных технологий или совокупностей технологий, которые позволяют перейти к новому технологическому укладу или открыть путь к решению важнейших для страны задач. Например, ряд технологий порошковой металлургии, биотехнологий. Институциональной основой отбора таких технологий могут стать технологические платформы. С другой стороны, этот подход несет опасность лоббирования интересов предприятий, составляющих основу технологических платформ.

Не менее важными являются предложения по налоговому стимулированию наращивания капитала знаний, циркулирующего в экономике, и мероприятий направленных на совершенствование человеческого капитала. Речь идет о налоговом стимулировании создания и эксплуатации инфраструктуры, обеспечивающей доступ населения к знаниям, введение на предприятиях возможности формирования (посредством постановки на бухгалтерский учет) и последующей амортизации капитала знаний, формирования соответствующих ценностей и образа жизни.

Системной проблемой налогового стимулирования инновационного развития является опасность нецелевого использования предоставляемых льгот. Принятие решений об оценке соответствия НИОКР и инноваций целям предоставляемого стимулирования, как правило, отнесено к компетенции фискальных органов, которые не имеют и не должны иметь соответствующих профессиональных компетенций. Эта проблема может быть частично (но не полностью) решена совершенствованием законодательства и практик налогового администрирования. По мнению авторов, одним из путей решения данной проблемы является создание соответствующих институтов инновационной деятельности, которые возьмут на себя субсидиарную ответственность за нецелевое использование предоставляемых государством льгот. С

другой стороны, авторы понимают, что такие институты могут стать дополнительным барьером для получения льгот их добросовестными адресатами.

В целях выработки комплексных предложений по формированию системы мер налогового стимулирования инновационной сферы мы считаем возможным использовать меры, направленные на создание налоговых стимулов для расширения спроса на научные исследования и инновационную продукцию:

- меры, предусматривающие создание налоговых стимулов для инвестирования в науку и инновационную сферу;
- меры налогового стимулирования граждан к участию в инновационной деятельности;
- общие правовые меры налогового характера, направленные на снижение издержек при осуществлении научной и инновационной деятельности.

В последнее время в РФ все большую популярность приобретает такая форма организации инновационной деятельности, как технопарковые структуры, которые имеют льготы по налогу на прибыль, используют различные системы налоговых скидок и льготных кредитов, применяют системы ускоренной амортизации оборудования и пользуются льготами при аренде основных средств. Предполагается, что такая форма организации инновационной деятельности будет активно способствовать передаче технологий из научно-исследовательских организаций своим клиентам и оказывать влияние на их дальнейшую коммерциализацию и, в конечном итоге позволит создать максимально благоприятные условия для развития инноваций в Российской Федерации.

Литература¹

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О Концепции социально-экономического развития РФ до 2020 г. [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 17 нояб. 2008 г. №1662-р (в ред. распоряжения Правительства РФ от 8 авг. 2009 г. №1121-р). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием Федерального закона «Об инновационном центре «Сколково» [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 сент. 2010 г. №243-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об инновационном центре «Сколково» [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 сент. 2010 г. №244-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 дек. 2010 г. №395-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 23 авг. 1996 г. №127-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. О внесении изменений в ст. 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса РФ в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и ст. 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и

¹ В статье Чайковской Л.А., Якушевой Ю.А. «Условные факты хозяйственной деятельности: международный подход и российская практика», опубликованной в журнале «Аудит и финансовый анализ» №4, 2006 г. в список литературы по ошибке не был включен источник: «30. Солдаткина О.А. О понятии «обязательство» [Текст] / О.А. Солдаткина // Вестник Хабаровской госуд. академии экономики и права. – 2006. – №1 (22)», о чем авторы данной статьи, как первой в журнале «Аудит и финансовый анализ» после публикации статьи Чайковской Л.А., Якушевой Ю.А. «Условные факты хозяйственной деятельности: международный подход и российская практика», сообщают.

отдельные законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 июня 2011 г. №132-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О внесении изменений в федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования и ст. 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании» [Электронный ресурс] : федер. закон от 16 окт. 2010 г. №272-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Прохоров А.П. Русская модель управления [Текст] / А.П. Прохоров // Эксперт. – 2002. – 382 с.
10. Щедровицкий П.Г. и др. Формула развития [Текст] : сб. статей : 1987-2005 / П.Г. Щедровицкий. – М. : Архитектура-С, 2005. – 224 с.
11. IFTI [Электронный ресурс] : новости инновационного бизнеса. Режим доступа: <http://ifti.ru>.

Ключевые слова

Косвенное стимулирование инновационного развития; инновационная экономика; постиндустриальная экономика.

Чайковская Любовь Александровна

Якушев Алексей Жанович

РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена одной из задач формирования инновационного сектора экономики, как совокупности предприятий, основной доход которых образуется от продажи инноваций, новых знаний и продукции (услуг), технологии производства которых не обращаются на свободном рынке Речь идет о совершенствовании налоговой системы, с целью создания благоприятных условий для обеспечения устойчивого развития предприятий инновационного сектора.

Важность формирования условий развития инновационного сектора экономики Российской Федерации, способного устойчиво развиваться, а особенно самовоспроизводиться, в условиях рыночной экономики при жесткой международной конкуренции не вызывает сомнения. Одним из инструментов решения этой задачи является совершенствование налоговой системы, что и определяет актуальность настоящей статьи.

В настоящей статье на основании концептуальной оценки действующей системы государственных изъятий сформулированы основные задачи реформирования налоговой системы РФ для создания инновационной экономики. Показано, что действующая налоговая система РФ, адаптированная к деятельности по эксплуатации ресурсов биосферы и транзиту, не способствует развитию инновационной деятельности даже в базовых для экономики кластерах, добыче углеводородного сырья и транспорте. Инновационное развитие даже этих конкурентоспособных на мировом рынке кластеров все более опирается на импорт инноваций. Сформулированы условия развития инновационного сектора экономики, которые должны создаваться при помощи системы налогообложения.

Представляет интерес вывод авторов, что возможности применения положительного опыта стран с развитой рыночной экономикой в условиях РФ ограничены, сделанный на основе анализа зарубежного опыта стимулирования развития инновационного сектора экономики при помощи совершенствования системы государственных изъятий.

Практическую и теоретическую значимость имеют сформулированные в статье перспективные направления развития налоговой системы. Авторами сделан вывод, что меры по налоговой поддержке предприятий инновационного сектора несомненно полезны, но должны носить ограниченный характер. Акцент следует сделать на стимулировании спроса на отечественные инновации и инновационную продукцию.

Многие эксперименты по поддержке инновационных предприятий, предлагающие существенные налоговые льготы, не могут рассматриваться как пилотные, так как возможности широкого распространения этих условий деятельности ограничены.

Статья своевременна, интересна. Авторами грамотно изложены положения статьи, которая выполнена на высоком научном уровне, содержит ряд выводов, представляющих теоретический и практический интерес. Содержание статьи соответствует требованиям, предъявляемым к публикациям такого рода, она может быть опубликована в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

В качестве пожеланий необходимо указать следующее, в данной статье можно было бы более тесно увязать вопросы совершенствования налоговой системы с вопросами формирования национальной инновационной системы. Возможно, было бы полезно более полно сформулировать основные атрибуты комплекса экономических условий устойчивого развития и самовоспроизводства. Данные предложения не являются принципиальными и никак не снижают достоинств рецензируемого материала.

Филин С.А., д.э.н., профессор кафедры менеджмента инвестиций и инноваций ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»